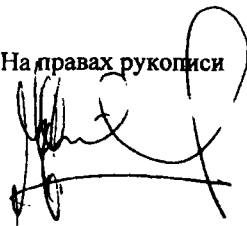


0 - 797217

На правах рукописи



**ИНЧИН Максим Евгеньевич**

**ФИНАНСОВЫЙ МЕХАНИЗМ РЕАЛИЗАЦИИ  
ИННОВАЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ В УСЛОВИЯХ  
МОДЕРНИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ РОССИИ**

**Специальность: 08.00.10 - "Финансы, денежное обращение и кредит"**

**Автореферат  
диссертации на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук**

**Саратов - 2012**

Работа выполнена на кафедре финансов Саратовского государственного социально-экономического университета.

Научный руководитель - канд. экон. наук, доцент  
Акимова Татьяна Валентиновна

Официальные оппоненты - д-р экон. наук, профессор  
Копченко Юлия Евгеньевна,  
Саратовский государственный социально-экономический университет, профессор  
кафедры денег и кредита

- канд. экон. наук, доцент Анущенко Ксения Алексеевна,  
Поволжский кооперативный институт (филиал)  
Российского университета кооперации  
Центросоюза РФ, доцент кафедры финансов и  
бухгалтерского учета

Ведущая организация - Тамбовский государственный университет им.  
Г.Р.Державина

Защита состоится 21 июня 2012 года в 15<sup>00</sup> час. на заседании диссертационного совета Д 212.241.03 при Саратовском государственном социально-экономическом университете по адресу: 410003, Саратов, Радищева, 89, Саратовский государственный социально-экономический университет, ауд. 843.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Саратовского государственного социально-экономического университета.

Автореферат разослан 19 мая 2012 года.

НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА КФУ



0000795784

Ученый секретарь диссертационного  
совета, д-р экон. наук, профессор

С.М. Богомолов

## ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

**Актуальность темы исследования.** Значение инноваций и финансового механизма реализации инновационной политики для любого государства трудно переоценить. Особенно актуальна эта проблема для современной России. 5 ноября 2008 года в своем ежегодном Послании Федеральному Собранию Президент РФ определил основным приоритетом экономического развития страны производство знаний и новых технологий. При этом Президентом была поставлена задача ускоренного перевода страны на инновационный путь развития, основанный на концепции пяти "И" - институты, инвестиции, инфраструктура, инновации и интеллект.

Такой подход закреплён и в Концепции социально-экономического развития страны до 2020 года, разработанной Правительством РФ. Целью государственной политики в области развития инновационной системы объявлено формирование экономических и финансовых условий для выхода на рынок конкурентоспособной инновационной продукции в интересах реализации стратегических национальных приоритетов РФ.

Общепризнанно, что ускоряющийся научно-технический прогресс, дифференциация рынков, требовательность потребителей товаров и услуг, появление новых конкурентов, особенно в условиях глобализации мировой экономики, вынуждает государство быстро реагировать и приспосабливаться к меняющейся внешней среде, разрабатывать грамотную и эффективную инновационную стратегию. Очевидно, что государство должно регулировать инновационный процесс, так как в настоящее время именно он определяет перспективы развития страны.

В наиболее развитых странах сегодня вклад научно-технического прогресса в прирост валового внутреннего продукта составляет от 75 до 100%. Таким образом, первым аспектом общегосударственного значения инноваций является их решающее влияние на макроэкономические показатели. Помимо этого инновации влияют на структуру общественного производства, на институциональные экономические механизмы, на социальную стабильность, на окружающую среду, на интенсивность международного технического сотрудничества, на уровень национальной безопасности и, что самое главное, на конкурентоспособность национальной экономики в системе мирового хозяйства.

Однако в современной России к инновационно-активным (осуществляющим технологические инновации) относится лишь около 10% отечественных предприятий, тогда как во Франции - более 40%, в Германии - более 50%. Низка не только доля инновационно активных предприятий, но и интенсивность затрат на технологические инновации, составляющая в промышленности России 1,9% (аналогичный показатель в Швеции составляет 5,4 %, в Финляндии - 3,9 %, в Германии - 3,4 %). Удельный вес внедренной или значительно усовершенствованной продукции в общем объеме промышленной продукции в России состав-

ляет около 3%, в то время как во Франции - около 30%, в Германии - более 50%, в Финляндии - почти 60%.

Несмотря на значительные усилия, предпринятые в последние годы по государственной поддержке инновационной деятельности и формированию национальной инновационной системы (включая инновационную инфраструктуру), их эффективность остается на недостаточном уровне. Созданная весьма развитая инновационная инфраструктура не задействована в полной мере компаниями реального сектора экономики.

Задача формирования национальной инновационной системы актуализировала потребность в развитии теоретико-методологических основ и разработке практических рекомендаций, направленных на развитие активной инновационной деятельности в реальном секторе экономики и повышение результативности и эффективности осуществляемых в этом направлении мероприятий. Многообразие имеющих место проблем при реализации инновационной политики, неоднозначность их практического решения, необходимость обобщения постоянно обогащающегося зарубежного и отечественного опыта, а также оценки законодательных новаций в данной сфере свидетельствуют об актуальности темы диссертационного исследования.

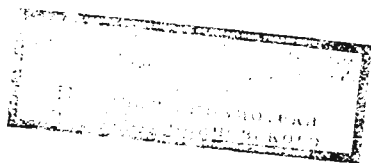
**Степень разработанности проблемы.** Теория инноваций и инновационной деятельности достаточно широко исследовались в работах Г.Г. Азгальдо, Ф. Валента, А.В. Васильева, В.В. Горшкова, Ш. Гохберга, Л. Волдачек, П.Н. Завлина, А.К. Казанцева, Е.А. Кретовой, А.В. Костина, В.Г. Медынского, Г. Менша, Л.Э. Миндели, Н.И. Морозовой, Ф. Никсон, А. И. Пригожина, Б. Санто, Б. Твиса, А. Уткина, М. Хучека, А.Н. Цветкова, Й. Шумпетера и др.

Отдельными вопросами финансового механизма занимались современные российские экономисты, среди которых: К.А. Анущенко, А.М. Бабич, Л.Н. Павлова, В.М. Родионова, А.Н. Поляк, Л.А. Дробозина, А.Г. Грязнова, А.Ю. Казак, Т.М. Ковалева, Е.В. Маркина, М.В. Романовский и др.

Большое внимание вопросам оценки эффективности инновационно-инвестиционных проектов уделено в работах таких специалистов, как В.М. Власова, Г.С. Гамидов, Е.М. Ильинская, А.К. Казанцев, М.В. Карлей, В.В. Ковалев, В.Г. Колосов, Ю.Е. Копченко, Э.И. Крылов, Л.Э. Миндели, С.А. Орехов, Н.О. Османов, В.В. Платонов, Е.В. Шатрова, В.А. Щербаков и др.

Существенный вклад в рассмотрение вопросов становления и развития государственно-частного партнерства в различных формах внесли В.С. Бард, Е.Ю. Бондаренко, В.Г. Варнавский, М.В. Вилисов, А.М. Воротников, В.В. Генералов, С.Ю. Глазьев, Л.С. Демидова, Л.И. Ефимова, А.К. Казанцев, А.Я. Кеслер, И.К. Ларионов, А.А. Левченко, И.Е. Левитин, В.П. Логинов, М.В. Митрохин, П.В. Савранский, С.Н. Селивестров, В.Н. Щербаков и др.

Отдельными вопросами налогового регулирования занимаются: В.Г. Пансков, В.И. Аркин, А.Д. Сластников, Н.А. Адамов, В. Новосельский и др.



Исследования вышеперечисленных и других авторов, заложили основу научных знаний, необходимых для формирования финансового механизма реализации инновационной политики. Вместе с тем, с полным основанием можно констатировать, что пока не создана не только комплексная концепция финансового механизма реализации инновационной политики в условиях модернизации российской экономики, но до конца не изучены многие её составляющие. Требуется дополнительные исследования по вопросам содержания финансового механизма инновационной деятельности, выявления возможностей повышения эффективности бюджетных механизмов обеспечения инновационного развития, налогового стимулирования инноваций, а также модернизации системы финансово-инновационного развития на основе механизмов государственно-частного партнерства.

Таким образом, недостаточная степень разработанности темы исследования подтверждает ее актуальность и обуславливает важность проведения дальнейших научных исследований в этом направлении, что предопределило выбор цели и задач диссертационной работы.

**Цель диссертационного исследования.** Целью диссертационного исследования является теоретическое обоснование и решение комплекса вопросов, связанных с разработкой результативного и эффективного финансового механизма реализации инновационной политики в условиях модернизации экономики России.

**Задачи исследования.** В соответствии с целью диссертационного исследования автором поставлены следующие задачи теоретического и прикладного характера:

- выявить особенности инноваций как фактора роста экономики и объекта финансовых отношений;
- определить содержание финансового механизма инновационной деятельности;
- выделить приоритеты, формы, методы и инструменты формирования и реализации финансовой инновационной политики;
- определить основные направления модернизации финансового обеспечения инновационного развития экономики России и дать рекомендации, касающиеся рационализации состава источников и механизмов их формирования;
- предложить комплекс мер по совершенствованию бюджетных механизмов обеспечения инновационного развития;
- разработать финансовый механизм инновационного развития на условиях государственно-частного партнерства;
- обосновать план действий по улучшению налогового регулирования инновационной поддержки российской экономики, способствующий развитию предпринимательской активности и удовлетворяющий интересам государства.

**Предметом исследования** в диссертационной работе выступает совокупность финансовых отношений, возникающих в процессе формирования финансового механизма инновационной деятельности.

**Объектом исследования** является инвестиционная деятельность экономических субъектов по реализации инновационной политики, действующий финансовый механизм инновационного развития России, в том числе на условиях государственно-частного партнерства, и система налогового регулирования инновационной деятельности.

**Методологической основой исследования** послужили диалектический метод и системно-функциональный подход, предполагающие изучение явлений в их постоянном развитии и взаимосвязи, что позволило всесторонне исследовать элементы финансового механизма реализации инновационной политики, а также методологические положения бюджетного и налогового законодательства. В процессе работы использовались методы анализа и синтеза, логического и сравнительного анализа, обобщения, группировки и классификации, прогнозные расчеты, экономико-статистические методы.

**Теоретическую базу исследования** составили труды отечественных и зарубежных экономистов в области публичных финансов, теории и практики формирования финансовой и инновационной политики, налогообложения, а также современные научные разработки отечественных и зарубежных специалистов, тематические публикации в периодической печати, материалы научных конференций и семинаров.

**Информационной базой исследования** послужили федеральные законы Российской Федерации, иные нормативные правовые акты Российской Федерации, материалы Министерства финансов РФ, Министерства экономического развития РФ, Федеральной службы государственной статистики, нормативно-методические и инструктивные документы, а также данные специальных исследований по финансово-инвестиционным проблемам, опубликованные в научной и периодической печати, данные информационных сайтов по вопросам инновационной деятельности и авторские расчеты.

**Научная новизна диссертационного исследования** в целом заключается в комплексной разработке финансового механизма развития инновационной политики и основных его элементов в условиях модернизации российской экономики на основе уточнения теоретических основ, разработки подходов и практических рекомендаций решения искомой проблемы.

В процессе исследования были получены следующие научные результаты.

- раскрыто содержание, определены особенности и дана уточненная трактовка понятий "инноваций" и "инновационной деятельности" во взаимосвязи с экономическими, рыночными и финансовыми отношениями как объекта этих отношений, возникающих в процессе разработки, выбора, реализации и финансирования инвестиций в инновации, отличительной особенностью которых является получение материализованного и (или) иного результата (эффекта), сопровождаемого созданием дополнительной ценности (нового инновационного продукта, прибыли, приоритета, существенного улучшения, качественного превосходства) и повышением эффективности той или иной системы в целом (отрасли мировой экономики, отрасли страны, группы предприятий, отдельного предприятия); это позволило сделать вывод о том, что не всякое новшество яв-

ляется инновацией, отделить от них обычные инвестиции (псевдоинновации) и более четко определить направления, объекты государственной финансовой поддержки (бюджетного финансирования, налогового и иного стимулирования) инвестиций в инновации;

- дана комплексная обобщающая классификация инноваций по различным критериям; предложено дополнить эти критерии признаком ориентации на финансовый результат (прибыль);

- предложен нетрадиционный подход к пониманию финансового механизма инновационной деятельности как совокупности финансовых отношений, складывающихся в процессе осуществления инновационной деятельности и включающих следующие функциональные элементы: финансовое планирование инноваций и выполнение этих планов, финансовое стимулирование инновационной деятельности, финансовый контроль и страхование рисков инновационной деятельности;

- проведена группировка, уточнено и конкретизировано содержание финансового инструментария (методов и инструментов), используемого для реализации инновационной политики; доказана целесообразность ориентации российской инновационной политики на японскую модель, предполагающую создание технологического приоритета с упором на конкретные технологии;

- выявлены ключевые проблемы инвестиционной деятельности в России, связанные с серьезным ее отставанием в инновационной развитии от других стран, а также причины (факторы) низкой инновационной активности: организационные, институциональные, технологические, кадровые, научные, экономические и финансовые;

- предложена комплексная содержательная характеристика бюджетного механизма инновационного развития, обобщены, уточнены и дополнены формы, методы и инструменты бюджетного регулирования и финансирования (бюджетной поддержки) государственных, смешанных и частных компаний, малых инновационных предприятий и прикладной науки;

- представлена многоаспектная авторская трактовка и раскрыто содержание государственно-частного партнерства (ГЧП) в инновационной сфере (признаки, цели, подходы к участию); выявлены проблемы использования ГЧП в современной России и определены пути их решения (создание специальных инновационных фондов, развитие у предприятий стимулов к инновациям, создание эффективной системы поддержки малых и средних предприятий, организация трансфера технологий от науки в производство (и обратно), создание новых высокотехнологичных предприятий, организация процесса производства знаний и научных идей);

- предложено трансформировать не работающий сейчас Российский фонд Технологического развития в Инновационный фонд технологического развития РФ и разработана авторская модель механизма его формирования и использования (по объектам, субъектам, источникам финансирования, финансовым, договорным отношениям, информационным и финансовым потокам) на условиях ГЧП с привлечением действующих (федеральный и региональные бюджеты,

Инновационный фонд РФ, Венчурный фонд РФ, частные инвестиции) и таких новых инструментов, как биржа идей, технологические платформы (карты), сертификация инновационных проектов;

- обоснован ряд дополнительных мер, направленных на налоговое стимулирование развития инновационной деятельности, в частности: освобождение от НДС ввоза на территорию РФ высокотехнологичного оборудования; введение льготных ставок НДС по реализации инновационной продукции; введение порядка восстановления налога на прибыль при применении ускоренной амортизации в случае нецелевого использования высвободившихся средств; установление налоговых каникул для инновационных предприятий; освобождение предприятий от налога на прибыль по кредитам, выданным на инновационную деятельность;

- обосновано введение нового понятия "инновационный налоговый кредит" как инструмента налогового стимулирования инновационной деятельности и предложен подход к порядку предоставления такого налогового кредита в дополнение к инвестиционному налоговому кредиту;

- разработана и опробирована в форме расчетов на основе конкретных показателей методика оценки изменения соотношения и зависимости между объемами финансирования инновационной деятельности и величиной налоговых поступлений на основе коэффициента инновационного налогового влияния (впервые предложен автором), позволяющим определить соотношение фактических (реальных) доходов и расходов по инновационной деятельности (по конкретному предприятию).

#### **Теоретическая и практическая значимость результатов исследования.**

Теоретическая значимость диссертационного исследования состоит в развитии теоретических, методологических и организационных основ финансового механизма инновационной деятельности и инструментов ее стимулирования. Представленные в работе новые результаты вносят определенный вклад в развитие финансовой науки и могут послужить для дальнейших теоретических разработок в области инновационной деятельности в условиях модернизации российской экономики. Теоретические результаты исследования легли в основу авторских прикладных разработок.

Разработанные в диссертации научные положения и практические рекомендации могут быть использованы: исполнительными органами власти при разработке инновационной, бюджетной, налоговой политик; органами законодательной власти при разработке правового поля инновационной деятельности и внесении изменений и дополнений в действующие нормативные акты. Теоретические и методические аспекты исследования могут также найти применение в учебном процессе вузов при преподавании ряда финансовых дисциплин.

**Апробация работы.** Основные положения и выводы диссертационной работы обсуждены и получили апробацию в тезисах, статьях и выступлениях на международных научно-практических конференциях (г. Саратов, 2011), на всероссийских и внутривузовских конференциях (г. Саратов, 2011- 2012 гг.).



Практические рекомендации автора используются в Министерстве финансов Саратовской области при разработке бюджетных механизмов реализации инновационной политики региона, что подтверждено справкой о внедрении. Основные теоретические положения диссертационной работы используются в качестве учебно-методического материала по дисциплинам "Финансы", "Финансы и кредит", "Финансовая среда предпринимательства", "Налоги и налогообложение", "Бюджетные инвестиции" в Саратовском государственном социально-экономическом университете, что также подтверждено справкой о внедрении в учебный процесс.

Наиболее существенные положения и результаты исследования нашли свое отражение в 10 публикациях автора общим объемом 5,05 п.л., из них 3 статьи объемом 1,5 п.л. в изданиях, рекомендованных ВАК.

**Структура работы.** Работа имеет следующую структуру, определенную логикой исследования и совокупностью решаемых в нем задач:

Введение

1. Теоретические основы инноваций, инновационной политики и финансового механизма ее реализации

1.1. Инновации как фактор роста экономики и объект финансовых отношений

1.2. Содержание финансового механизма инновационной деятельности

1.3. Приоритеты, формы, методы и инструменты формирования и реализации финансовой инновационной политики

2. Финансовое обеспечение инновационного развития экономики в условиях ее модернизации

2.1. Оценка действующей системы и приоритеты развития инноваций

2.2. Бюджетный механизм обеспечения инновационного развития

2.3. Финансовый механизм инновационного развития на условиях государственно-частного партнерства

2.4. Налоговое стимулирование инноваций

Заключение

Список использованных источников

Приложения

## **ОСНОВНЫЕ ИДЕИ И ВЫВОДЫ ДИССЕРТАЦИИ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ**

Результаты диссертационного исследования представлены в двух группах взаимосвязанных между собой научно-практических проблем.

**Первая группа результатов** связана с исследованием теоретических основ инновационной политики и финансового механизма ее реализации.

Проанализировав понятия "инновация" и "инновационный процесс", в работе сделан вывод о том, что инновация - это объект финансовых отношений, благодаря которому образуется материализованный результат, сопровождаемый получением дополнительной ценности (нового инновационного продукта, прибыли, приоритета, существенного улучшения, качественного превосходства), что не всякое новшество является инновацией.

В современной экономике роль инноваций значительно возросла: без их применения практически невозможно создать конкурентоспособную продукцию, имеющую высокую степень наукоемкости и новизны. Без осуществления инноваций создается реальная угроза потери отечественной промышленности высоких технологий. Приоритетными с точки зрения осуществления инноваций являются отрасли, в которых уже существует существенный задел и признаки конкурентоспособности: фармацевтика, высокотехнологичная химия, композитные и неметаллические материалы, авиационная промышленность, информационно-коммуникационные технологии, нанотехнологии, атомная промышленность и космос. Данный перечень может быть расширен в зависимости от конъюнктуры мирового рынка и от инициативы предпринимателей и работников самих отраслей.

Для анализа и повышения эффективности инноваций необходима их научно обоснованная классификация на макро- и на микроуровне. Продуманная и в научном плане обоснованная классификация инноваций позволяет конкретизировать их содержание, определить объекты инновационных вложений и получить об инновациях объективную информацию. Анализ существующих наработок по данному вопросу выявил ограниченность состава и нечеткость формулировок классификационных признаков в связи с чем в диссертации уточнены и обобщены критерии классификации инноваций. Комплексная обобщающая классификация инноваций включает следующие критерии: оригинальность изменений, материально-вещественный состав, польза, приносимая обществу, масштабы вызываемых инновациями последствий, технологические параметры, тип новизны для рынка, виды стимулов (источников) появления, место в системе (на предприятии, в фирме), глубина вносимых изменений, объект применения, сферы инновационной деятельности предприятия. Предложено дополнить данные критерии признаком ориентации на финансовый результат (прибыль), согласно которому инновации можно разделить на прибыль ориентированные (ориентированные на получение прибыли) и социально-ориентированные (не имеющие целью получение прибыли).

В диссертационном исследовании раскрыто содержание и определены особенности инноваций как объекта финансовых отношений: обязательное наличие источников финансирования (в том числе оценка денежных потоков инновационных проектов); ориентация инноваций (в большинстве случаев) на получение прибыли; достижение финансовой устойчивости субъектов, осуществляющих инновации; увеличение налоговых поступлений в бюджет как следствие улучшения конечного финансового результата (получение большей прибыли); повышение конкурентоспособности субъектов, внедряющих инновации.

На основе анализа теоретических положений и опыта различных стран раскрыты особенности инновационной деятельности в условиях модернизации экономики:

1) переориентация экономики с сырьевой (ресурсоориентированной) на инновационную, характеризующуюся: преобладанием инвестиций в отрасли и виды деятельности с высоким уровнем добавленной стоимо-

сти; преимущественным преобладанием вложений в основные фонды (капитал); развитием нанотехнологии и инновационного предпринимательства;

2) развитие наукоемких отраслей (научные и инжиниринговые разработки), базирующихся на фундаментальных и прикладных исследованиях;

3) приоритетность направлений и секторов, т.е. концентрация на наиболее значимых отраслях и сферах экономики: повышенная привлекательность ресурсосберегающих технологий и экологически чистых производств; увеличение инвестиций в IT - технологии и телекоммуникации, космос; поддержка традиционных секторов (агропромышленный комплекс, строительный, автомобилестроение, металлургия и др.), а также ядерных технологий, медтехники и фармацевтики;

4) социально-ориентированные вложения, предполагающие ориентацию инвестиций в социальную сферу и качество жизни в стране (образовательные и медицинские услуги и др.).

По результатам наблюдений последних лет главным препятствием активному внедрению инновационной деятельности в России является дефицит финансовых ресурсов. В связи с этим представляется необходимым разработать новые подходы к пониманию и формированию эффективного финансового механизма осуществления инновационной деятельности. Правильно построенный финансовый механизм влияет на реализацию инновационной политики в условиях модернизации отечественной экономики. В первую очередь, в диссертационном исследовании предложено понимать под финансовым механизмом совокупность финансовых отношений, складывающихся в процессе осуществления инновационной деятельности и включающих следующие функциональные элементы: финансовое планирование инноваций и выполнение этих планов, финансовое стимулирование инновационной деятельности, финансовый контроль и страхование рисков инновационной деятельности (см. рис.1). По эффективности финансового механизма можно судить о степени соответствия принятой финансовой концепции сложившимся социально-экономическим реалиям, и наоборот.

Система финансового стимулирования инноваций должна включать конкретные методы стимулирования процесса осуществления инноваций. Выделяют несколько механизмов стимулирования инновационного развития:

1. Стимулирование реализации недоиспользованных возможностей. В стране имеются значительные фундаментальные и технологические разработки, уникальная научно-производственная база, однако данные разработки не могут решить наиболее актуальные проблемы и соответственно остаются невостребованными. Также необходимо улучшение законодательства, которое регулировало бы все возникающие вопросы относительно интеллектуальной собственности.

2. Правительственные инновационные программы как основа инновационной политики. Существует множество различных программ, которые различаются по уровню создания, т.е. действие их происходит на муниципальном, региональном или федеральном уровнях.

3. Дополнительные меры поддержки региональных инноваций. Создание благоприятных условий функционирования, обеспечение ресурсной базой, содействие в продвижении продукции и информационная поддержка - это основные направления деятельности не только федеральных, но и региональных властей, которые могут помочь в инновационном развитии.



**Рис. 1. Функциональные элементы финансового механизма инвестиционной деятельности**

Финансовый механизм тесно связан с инновационной политикой. Сегодня все финансовые методы и инструменты, используемые в финансовом механизме реализации инновационной политики, могут быть условно подразделены на три группы:

- методы и инструменты аккумулирования финансовых ресурсов для осуществления расходов и инвестиций в инновации;
- методы и инструменты финансирования инноваций;
- методы и инструменты регулирования инновационной деятельности.

В работе уточнено и конкретизировано содержание каждой из названных групп финансовых методов, в частности, предложено выделять следующие методы финансирования инновационных проектов: дефицитное финансирование, акционерное или корпоративное финансирование, проектное финансирование, венчурное финансирование инноваций из средств специальных фондов на условиях ГЧП. Каждый из этих методов имеет свои преимущества и недостатки, по-

этому правильно оценить последствия использования различных способов финансирования можно только при сравнении их альтернативных вариантов.

В работе предложено и обосновано формирование фондов поддержки малых и средних инновационных предприятий, организация биржи инновационных идей и продуктов, создание так называемых "инновационных карт", формирование "коммуникационных площадок" и "технологических платформ", разработка механизма списания убытков от инновационной деятельности (а не только от НИОКР), совершенствование налоговых преференций, субсидирование процентных ставок по кредитам, направляемым на техническое перевооружение и инновационной развитие предприятий.

В исследовании обосновывается необходимость использования новых для отечественной экономики финансовых инструментов инновационного развития, а именно:

- сертификация инновационных проектов, которая удостоверяет их качество и определяет размер государственной поддержки (для инноваций, не имеющих аналогов в мире - 50% стоимости проекта, для инноваций, улучшающих качество экспортируемой продукции - 40%, для импортозамещающих инноваций - 30%, для инноваций, удовлетворяющих платежеспособный спрос - 20% стоимости проекта);

- проектный аудит и государственные гарантии инвесторам с учетом оценки проектных рисков.

Современная государственная инновационная политика в промышленно развитых странах направлена на создание благоприятного экономического климата для осуществления инновационных процессов и является связующим звеном между сферой академической науки и задачами производства. В связи с этим в работе сделан вывод о необходимости ориентации инновационной политики РФ на японскую модель. Данная модель предполагает создание технологического приоритета, но при этом упор делается на конкретные технологии. На государственном уровне определяются технологические преимущества, которые должны быть достигнуты, и стимулируется их развитие с тем, чтобы затем переводить на новые технологии все народное хозяйство.

Вторая группа научных результатов раскрывает особенности финансового обеспечения инновационного развития экономики России в условиях модернизации.

В процессе исследования сделан вывод, что в России, несмотря на принятый государством курс на формирование национальной инновационной системы, отсутствует положительная динамика инновационного развития, а межстрановые сопоставления позволили выявить ключевые проблемы инвестиционной деятельности в России, связанные с серьезным ее отставанием в инновационном развитии от других стран. Так, в целом по уровню инновационной активности российская экономика заметно уступает не только ведущим индустриальным странам (Германия - 70%; Канада - 65%; Бельгия - 60%; Ирландия, Дания и Финляндия - 55-57%), но и большинству государств Центральной и Восточной Европы, где этот показатель находится в интервале 20-40%. Детальный анализ

действующей системы инноваций в России позволил обозначить и систематизировать причины (факторы) низкой инновационной активности (организационные, институциональные, технологические, кадровые, научные, экономические и финансовые). То есть, роль и преимущества инноваций в России еще не реализованы и имеется большой потенциал развития этого института. Как следствие, в работе обоснован вывод о необходимости модернизации финансового механизма ускоренного инновационного развития в целом и отдельных его элементов, в том числе бюджетных, налоговых и иных форм, методов и инструментов.

Общепризнанно, что важнейшим финансовым источником, обеспечивающим решение крупномасштабных научно-технических проблем государства, являются средства бюджета. На основе комплексной содержательной характеристики бюджетного механизма инновационного развития в работе обобщены, уточнены и дополнены формы, методы и инструменты бюджетного регулирования и финансирования (бюджетной поддержки) государственных, смешанных и частных компаний, малых инновационных предприятий и прикладной науки, обозначены их преимущества и недостатки. В частности, сделан вывод, о том, что более приоритетной является конкурсная форма распределения бюджетных средств на основе параллельных конкурсных исследований и разработок по наиболее важным проблемам науки и техники, способствующая формированию конкурентной среды в инновационной сфере. При этом обосновано предложение о необходимости увеличения срока окупаемости инноваций до 4-5 лет, вместо установленного сегодня заниженного срока в 2 года (срок, дающий право на участие в конкурсе по отбору проектов), что позволит увеличить количество крупных и радикальных инновационных проектов, поддерживаемых государством за счет средств бюджета.

В работе сделан также вывод, что, с одной стороны, для выполнения задач по модернизации экономики России и эффективному развитию инновационной экономики необходимо ориентироваться на увеличение удельного веса инвестиционных расходов на инновации в ВВП со стороны государства, с другой стороны, активно использовать инструменты привлечения средств частного капитала. Поэтому партнерство частного и государственного секторов экономики должно стать ключевым компонентом новой инновационной политики России, поскольку при правильной организации оно может обеспечить получение более широких преимуществ от капиталовложений в государственные исследования.

В развитие теоретических основ организации государственно-частного партнерства и с учетом особенностей использования этого инструмента в сфере инноваций предложено многоаспектное авторское определение ГЧП в инновационной сфере как объединение на договорной основе усилий, финансовых, интеллектуальных, информационных и иных ресурсов государства и бизнеса для достижения общих целей в области научно-технических, технологических и других инновационных исследований, в инновационной деятельности, реализации приоритетных инновационных проектов и решения комплекса задач инновационной политики. При этом государство должно активно использовать ме-

ханизмы, стимулирующие участие частного бизнеса, путем разделения рисков, софинансирования и др.

В работе выявлены проблемы использования ГЧП в современной России и определены пути их решения: создание специальных инновационных фондов, развитие у предприятий стимулов к инновациям, создание эффективной системы поддержки малых и средних предприятий, организация трансфера технологий от науки в производство (и обратно), создание новых высокотехнологичных предприятий, организация процесса производства знаний и научных идей.

В порядке реализации приоритетных направлений инновационного развития и решения названных проблем в работе предлагается реанимировать Российский фонд технологического развития и предать ему исключительно инновационный характер путем его переименования в Инновационный фонд технологического развития РФ и разработки адекватного механизма его формирования и использования на условиях ГЧП (см. рис.2).

Опираясь на богатый мировой опыт разных стран, проводящих различную политику поддержки инноваций и подробно исследовав российский опыт, в диссертации обоснован ряд дополнительных мер, направленных на налоговое стимулирование развитие инновационной деятельности, в частности:

- освобождение от НДС ввоза на территорию РФ высокотехнологичного оборудования;

- введение льготных ставок НДС по реализации инновационной продукции;

- введение порядка восстановления налога на прибыль при применении ускоренной амортизации в случае нецелевого использования высвободившихся средств;

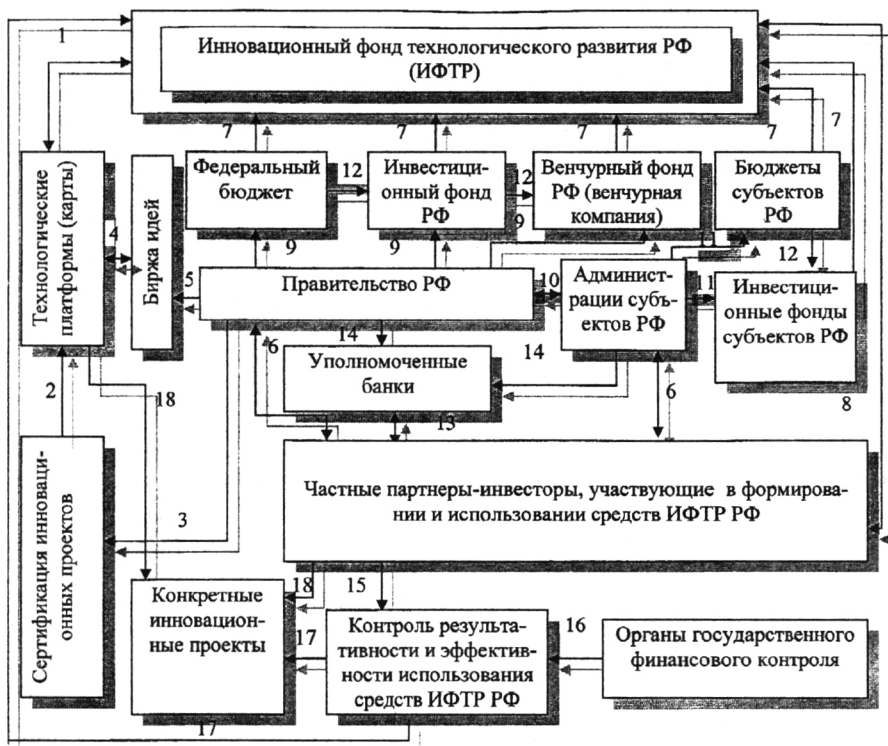
- установление налоговых каникул для инновационных предприятий, освобождение предприятий от налога на прибыль по кредитам, выданным на инновационную деятельность.

В работе впервые обоснована целесообразность введения инновационного налогового кредита в дополнение к инвестиционному налоговому кредиту. Под инновационным налоговым кредитом автор понимает такое изменение срока уплаты налога, при котором для субъектов инновационной деятельности, являющихся налогоплательщиками соответствующего налога, предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных размерах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов, либо без таковых.

В диссертации также впервые вводится в научный оборот и раскрывается содержание показателя коэффициент инновационного налогового влияния ( $K_{инн}$ ).

$$K_{инн} = \frac{\sum Z_{инн}}{\sum НП} \times 100\%,$$

где:  $\sum Z_{инн}$  - затраты на финансирование инноваций;  $\sum НП$  - налоговые поступления в бюджетную систему.



1 - выбор инновационных проектов, формирующих технологические платформы (карты), для их бюджетной поддержки (финансирования); 2 - сертификация отобранных из технологических платформ инновационных проектов, в т.ч. для определения объемов финансирования; 3 - организация сертификации инновационных проектов; 4 - формирование технологических платформ инновационных идей, взаимодействие этих платформ и биржи; 5 - создание Правительством РФ биржи инновационных идей; 6 - заключение договоров ГЧП и другие взаимодействия Правительства РФ и администраций субъектов РФ с частными партнерами; 7 - централизованные государственные (бюджетные и внебюджетные) источники формирования ИФТР РФ; 8 - финансовое, информационное и иное взаимодействие участников с ИФТР РФ, в т.ч. перечисление средств в Фонд и получение ими средств из Фонда для финансирования инновационных проектов; 9 - определение объема средств федерального бюджета, Инвестиционного фонда РФ и Венчурного фонда РФ, подлежащих перечислению в ИФТР РФ; 10 - заключение договоров между Правительством РФ и Администрациями субъектов РФ о финансировании (софинансировании) конкретных инновационных проектов; 11 - определение администрациями РФ объема средств бюджетов субъектов РФ и Инвестиционных фондов субъектов РФ, подлежащих перечислению в ИФТР РФ; 12 - финансовые и иные взаимодействия Федерального бюджета, Инвестиционных фондов РФ и субъектов РФ, Венчурного фонда РФ и бюджетов субъектов РФ по формированию и использованию средств ИФТР РФ; 13 - взаимоотношения банков с частными партнерами-инвесторами; 14 - заключение договоров и другие взаимоотношения между Правительством РФ, администрациями субъектов РФ и уполномоченными банками на открытие и обслуживание счетов по операциям со средствами ИФТР РФ (его формированию и использованию), по льготному кредитованию частных партнеров - инвесторов и компенсации банком потерь доходов от предоставления кредитов по льготным процентным ставкам; 15, 16, 17 - контроль результативности и эффективности использования средств ИФТР РФ со стороны частных партнеров и органов государственного контроля; 18 - финансирование и реализация частными инвесторами конкретных инновационных проектов.

**Рис. 2. Модель механизма формирования и использования  
Иновационного фонда технологического развития РФ**



Предложенный показатель характеризует, с одной стороны доходы бюджета от определенного налога (или от всей совокупности налогов), а с другой стороны, расходы на инновационную деятельность. При использовании в расчетах налогов, непосредственно формирующих инновационный фонд, можно получить ответ на прямой вопрос о соотношении доходов и расходов по инновационной деятельности (конкретному мероприятию). Данный показатель не показывает долю налогов, участвующих в финансировании инноваций, но с его помощью можно анализировать влияние взаимодействия налогообложения и инновационных процессов в стране.

На его основе разработана методика оценки изменения соотношения между объемами финансирования инновационной деятельности и величиной налоговых поступлений (табл.1).

Таблица 1

Расчет и динамика соотношения объемов финансирования инноваций и налоговых поступлений в бюджетную систему России

	2006	2007	2008	2009	2010
<i>Затраты на технологические инновации, млрд. руб.<sup>1</sup></i>					
Всего	125,6782	188,4922	207,4992	276,2623	358,861,1
в том числе:					
собственные средства организации	98,920	145,6387	165,2161	199,8302	265,6113
средства федерального бюджета	5,489	5,504	7,8885	7,717	11,8605
средства бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов	0,8876	2,1189	0,7449	0,7892	0,3783
средства внебюджетных фондов	0,1378	0,2086	0,2129	0,372	0,0221
иностранные инвестиции	1,9081	1,0974	0,6282	0,2213	12,543
прочие средства	18,3357	33,9246	32,8086	67,3326	68,4459
<i>Налоговые поступления в бюджетную систему, млрд. руб.</i>					
Консолидированный бюджет РФ	6257,2	7461	9806,8	11402,5	9459,7
Федеральный бюджет	3106,5	3569,7	3458,3	5200	3863,9
Консолидированные бюджеты субъектов РФ	2223,7	2743,7	3605,5	4370,9	3778,7
<i>коэффициент инновационного налогового влияния, %</i>					
	2,01	2,53	2,12	2,42	3,79

<sup>1</sup> Промышленность России, 2010 г. [http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat/rosstatsite/main/publishing/catalog/statisticCollections/doc\\_1139918730234](http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat/rosstatsite/main/publishing/catalog/statisticCollections/doc_1139918730234)

## **СПИСОК РАБОТ, ОПУБЛИКОВАННЫХ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ**

### **Статьи в рецензируемых научных журналах и изданиях:**

1. Инчин М.Е. Российская практика инновационного развития в постсоветский период. // Наука и общество. 2011. №2. - 0,5 п.л.
2. Инчин М.Е. Финансовый механизм инновационной деятельности. // Вестник СГСЭУ. 2012. №1. - 0,5 п.л.
3. Инчин М.Е. Механизмы привлечения инвестиций в инновационную сферу: государственно-частные партнерства. // Вестник СГСЭУ. 2012. №2. - 0,5 п.л.
4. Инчин М.Е. Налоговые возможности стимулирования инноваций в современной России. // Вестник СГСЭУ. 2012. №3. - 0,5 п.л.

### **Статьи и тезисы докладов в других изданиях:**

5. Инчин М.Е. Проблемы внедрения достижений НТП на российских предприятиях. / Материалы международной научно-практической конференции 27-28 сентября 2011 г. "Экономика и общество в условиях глобализации: вызовы 21 века". - Саратов: СГСЭУ. - 0,25 п.л.
6. Инчин М.Е. Возможности инновационного развития в условиях глобальной рецессии. // Материалы международной научно-практической конференции 24-25 января 2012 г. "Модернизация экономики России в контексте глобализации". - Саратов: Изд-во "КУБиК", 2012. - 0,2 п.л.
7. Инчин М.Е. Бюджетные механизмы обеспечения инновационного развития. / Материалы всероссийской заочной конференции "Актуальные проблемы и перспективы развития экономики в условиях модернизации" 27 февраля 2012 г. - Саратов: СГСЭУ, 2012. - 0,25 п.л.
8. Инчин М.Е. Теоретические основы инновационной политики и финансовые механизмы ее реализации. - Саратов: СГСЭУ, 2011. - 2 п.л.
9. Инчин М.Е. Инновационный менеджмент в России как способ повышения экономической конкурентоспособности страны. / Материалы международной (заочной) научно-практической конференции "Проблемы модернизации и посткризисное развитие современного общества" 23 марта 2012 г. - Саратов: СГСЭУ, 2012. - 0,25 п.л.
10. Инчин М.Е. Развитие косвенного регулирования инновационной активности частного бизнеса// Финансовый механизм экономического роста России: сб. науч. тр. / под ред. канд. экон. наук, профессора В.В. Степаненко / Саратовский государственный социально-экономический университет. - Саратов: : СГСЭУ, 2011. - 0,1 п.л.

**Автореферат**

Подписано в печать 19.05.2012г

Бумага типогр. №1

Печать офсетная

Заказ 144

Формат 60x84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>

Гарнитура "Times"

Уч.-изд. л. 1,0

Тираж 100 экз.

Издательский центр Саратовского  
государственного социально-экономического университета.  
410003, Саратов, Радищева, 89.

102